



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE NEGOCIOS**  
**INTERNACIONALES**

**La Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del**  
**Callao 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:**  
**LICENCIADA EN NEGOCIOS INTERNACIONALES**

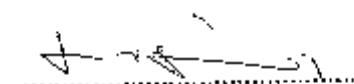
**AUTORA:**  
**QUISPE HUERTAS HILDA MERCEDES**

**ASESOR:**  
Jorge Bringas Salvador  
**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
Comercio Internacional

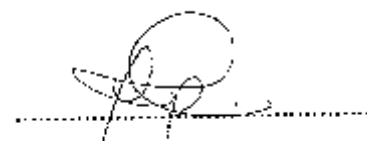
**LIMA – PERU**

**2017**

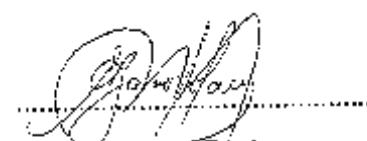
## PAGINA DEL JURADO



**Mg. Márquez Caro Fernando Luis**  
**PRÉSIDENTE**



**Dr. Bringas Salvador Jorge Luis**  
**SECRETARIO**



**Mg. Barco Selan Esteban**  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Le dedico este trabajo a Dios, él que me ha dado la fortaleza para continuar con todo este proyecto y no dejarme caer; también este trabajo está dedicado a mi familia que siempre me brindó su apoyo incondicional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis padres que me impulsan a ser mejor persona cada día. Además agradezco por su tiempo y apoyo a mi asesor por todos los consejos para la presentación de esta investigación.

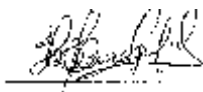
### **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo QUISPE HUERTAS, HILDA MERCEDES con DNI N° 47411925. , a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Negocios Internacionales, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima 13 de MAYO del 2017



**QUISPE HUERTAS HILDA MERCEDES**

## **PRESENTACIÓN**

Señor miembro del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “GESTIÓN FISACLIZADORA ADUANERA EN EL PUERTO DEL CALLAO 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Licenciado en Negocios Internacionales.

**QUISPE HUERTAS, HILDA MERCEDES**

## INDICE

|  |           |
|--|-----------|
| Página del Jurado  | II        |
| Dedicatoria  | III       |
| Agradecimiento   | IV        |
| Declaratoria de Autenticidad   | V         |
| Presentación   | VI        |
| Índice   | VII       |
| Resumen  | VIII      |
| Abstrac  | IX        |
| <b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>  | <b>11</b> |
| 1.1 Realidad Problemática.....   | 11        |
| 1.2 Trabajos Previos.....  | 12        |
| 1.3 Teorías Relacionadas al tema .....   | 15        |
| 1.4 Formulación del Problema.....  | 20        |
| 1.5 Justificación.....   | 21        |
| 1.6 Objetivos.....   | 21        |
| <b>II. MÉTODO.....</b>   | <b>22</b> |
| 2.1 Diseño de Investigación.....   | 22        |
| 2.2 Variables, operacionalización.....   | 23        |
| 2.3 Población y Muestras.....  | 24        |
| 2.3.1 Población.....   | 24        |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.. | 24        |
| 2.4.1. Técnica.....  | 24        |
| 2.4.2. Instrumento.....  | 25        |
| 2.4.3. Validez.....  | 25        |
| 2.4.4. Confiabilidad.....  | 26        |
| 2.5 Métodos de análisis de datos.....  | 27        |
| 2.6 Aspectos éticos.....   | 27        |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| <b>III.</b> | <b>RESULTADOS.....</b>                 | <b>28</b> |
| 3.1         | Descripción de los datos.....          | 28        |
| <b>IV.</b>  | <b>DISCUSIÓN.....</b>                  | <b>34</b> |
| <b>V.</b>   | <b>CONCLUSIONES.....</b>               | <b>35</b> |
| <b>VI.</b>  | <b>RECOMENDACIONES.....</b>            | <b>36</b> |
| <b>VII.</b> | <b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b> | <b>37</b> |
|             | <b>ANEXOS.....</b>                     | <b>39</b> |
| ✓           | Instrumentos                           |           |
| ✓           | Validación de los Instrumentos         |           |
| ✓           | Matriz de Consistencia                 |           |



## RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación fue identificar el desarrollo actual de la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao 2017. Se utilizó leyes, reglamentos y convenios, como soporte de la variable Gestión Fiscalizadora Aduanera. El enfoque fue cualitativo de diseño no experimental. Se utilizó como unidades muestrales a 88 agencias aduanera del distrito del callao. La técnica utilizada fue encuesta y el instrumento de medición un cuestionario, válido y confiable. Utilizando SPSS y Estadística Descriptiva, se concluye que los encuestados consideraban que la actual gestión aduanera en el puerto de callao se da a un nivel regular con un 71,59%.

**Palabras claves:** facilitación del comercio, control de tráfico de mercadería, recaudación fiscal, gestión de calidad y sistema de información.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to identify the current development of customs control management in the port of Callao 2017. Laws, regulations and agreements were used as support for the variable customs control management. The approach was qualitative of non-experimental design. It was used as sample units to 88 customs agencies of the district of Callao. The technique used was survey and the measurement instrument a questionnaire, valid and reliable. Using SPSS and Descriptive Statistics, it is concluded that the respondents considered that the current customs management in the port of Callao occurs at a regular level with 71.59%.

**Keywords:** trade facilitation, merchandise traffic control, tax collection, quality management and information system.

## **I.- INTRODUCCION**

### **1 .1 Realidad Problemática**

En los últimos años, la apertura del comercio internacional ha ido cambiando considerablemente. Este ha generado efectos determinantes en los países, tanto a nivel social y económico; presentándose nuevas amenazas, oportunidades y situaciones, antes las cuales organizaciones privadas se ven fuertemente afectados.

En el caso del Perú, el impacto del comercio internacional en su economía se evidencia con la última publicación de las cuentas nacionales del banco central de reserva del Perú “El Producto Bruto Interno (PBI) del segundo trimestre de 2016, muestra que la economía peruana registró un crecimiento de 3.9%

Las exportaciones de bienes y servicios crecieron (12,3%), principalmente por los mayores envíos al exterior de productos tradicionales: minerales (15,0%), agrícolas (24,7%), y petróleo y gas natural (50,6%); en tanto que, las importaciones aumentaron (2,3%), principalmente, Comportamiento de la Economía Peruana en el Cuarto Trimestre de 2016 por las mayores compras del exterior de materias primas y productos intermedios (6,6%) y de bienes de consumo (1,3%), que contrarrestaron las menores compras de bienes de capital y materiales de construcción (-1,6%)”.

Con toda esta aceleración del comercio internacional y crecimiento económico, “una de las políticas complementarias más importantes que se debe poner en marcha es una buena administración aduanera que proporcione un movimiento transparente, previsible, y rápido de bienes” (Wulf y Sokol, 2005).

Al respecto, el rol de las autoridades aduaneras tanto en la facilitación como en la fiscalización de los flujos comerciales legítimos, es fundamental. Esto significa, entre otras cosas, que éstas tienen el deber y la facultad de controlar el ingreso y salida de mercancías. Esta tarea fiscalizadora a pesar de parecer contradictoria a la facilitación del comercio, si se gestiona de forma eficiente, efectiva, estratégica e inteligente, conlleva en sí la facilitación del comercio legítima.

Dado este contexto, analizar la gestión fiscalizadora peruana, es una oportunidad y reviste especial interés, primero porque actualmente Perú muestra una posición económica, política y social ventajosa, con respecto a los demás países de América Latina, lo que en teoría le permite tener una mayor solidez institucional.

Banco mundial (2016) en el documento de análisis integral logístico “corroboran algunas de esas áreas problemáticas .De acuerdo con dichos indicadores, toma 2 días para poder exportar en Perú, en los cuales se deben preparar documentos con un costo de US\$50 y se debe esperar la autorización de aduanas por 2 días más, la cual cuesta US\$460. En caso de las importaciones es aún más engorroso y costoso: transcurren 3 días en los que se deben preparar documentos con un costo de US\$80 y se debe esperar la autorización de aduanas por tres días más, donde se incurre en un costo de US\$583”.

Consecuentemente, el contexto de apertura comercial y el grado de desarrollo peruano, hace que en la gestión fiscalizadora se acentúen matices diferentes a las funciones tradicionales de las aduanas, y por ende el determinar sus deficiencias y fortalezas a través de su análisis representaría beneficios tanto para el mismo Servicio de Aduanas del Perú, como para otras administraciones aduaneras.

## **1.2 TRABAJOS PREVIOS**

Percy J. Pilco Moreno(2008), presento una tesis cuyo objetivo es “ demostrar que la actual Gestión Aduanera en el puerto del callao, como instrumento de la facilitación del comercio presenta características que restringen el libre flujo de mercancías limitando el desarrollo del comercio exterior.

concluyendo que la gestión en la Aduana marítima ha hecho acopio relativamente de algunas de las mejores prácticas aduaneras a nivel global para lograr parcialmente una transformación, alcanzando algunas mejoras en la calidad de los servicios, traducíéndose todo ello en una disminución del tiempo y costos de las operaciones del despacho aduanero. Sin lugar a dudas, uno de los indicadores de eficiencia más representativos en esta gestión es el incremento de la recaudación. Otro indicador lo constituye haber puesto a disposición de los usuarios de los servicios de Aduanas las herramientas tecnológicas, un portal interactivo las 24Hrs., los 7 días de la semana, ofreciendo servicios virtuales para realizar los

trámites, teniendo la opción de acceder vía Web a los servicios de declaración y pago de los derechos e impuestos a través de los bancos comerciales.

Finalmente en su tesis recomienda que La gestión aduanera debe estar más abierta a la concertación con los empresarios privados de comercio exterior. Desarrollar acciones para entablar la mejor relación posible con los operadores de comercio exterior para garantizar la calidad de la información brindada, mejorar del trato ofrecido y llevar a cabo el servicio con la mayor fluidez, velocidad, eficiencia, cordialidad y efectividad”.

José Rasilla Rovegno (2009), presento una tesis cuyo objetivo es “Determinar el impacto de una eficiente Administración Aduanera y su relación con el Comercio Internacional en el Perú.

Concluyendo que dentro de su investigación ha quedado demostrado que, el impacto de una eficiente administración aduanera repercute favorablemente en el Comercio Internacional. O sea en la tarea de gerenciar, coordinar y controlar las diversas funciones de aduanas, no son fáciles. El propósito de es hacer que la administración funcione de la manera más eficiente posible, debe encauzar a Aduanas para que rinda beneficios; lo cual va a impactar de manera tal que van a mejorar nuestras exportaciones, esta tarea consta de una buena planeación, Organización, dirección, supervisión y control. Por lo tanto, una eficiente administración aduanera, es un instrumento para la continua evaluación de los métodos y el desempeño en todas las áreas de la entidad, pues revisa nuevas políticas y prácticas, identifica las áreas principales que necesitan apoyo; asimismo permite informar a todos los trabajadores sobre las condiciones de la empresa. Todos estos aspectos mencionados repercuten favorablemente a que la gestión en Aduanas se realice de manera óptima en el comercio internacional.

Finalmente dentro de la tesis recomienda que Para lograr que una empresa se encuentre de manera óptima y este apta para importar o exportar, que en este caso más importante sería la exportación por la generación de divisas, se necesita para que en el área de Administración, se refuerce dentro de ella, una especialidad que es supervisión y control, sobre todo esto último. Por supuesto que esto conllevaría a incrementar costos, puesto que se requiere la contratación de personal especialista en esta área, pero vale la pena, pues como se dijo anteriormente no

solo para realizar una evaluación más profunda, sino que resultaría una inversión por las correcciones efectuadas a tiempo, la cual va a redundar en el incremento del comercio internacional y de este las Exportaciones”.

Dentro de los antecedentes internacionales tenemos:

Alfonso rojas li(2010) ,presento una tesis cuyo objetivo es “ Realizar un análisis de la gestión Fiscalizadora Aduanera en el Servicio Nacional de Aduanas de Chile, que permita determinar sus principales debilidades y fortalezas, a efectos de emitir recomendaciones y aprendizajes. Concluyendo en su trabajo que Dos de los factores que determinan el ámbito de la Gestión Fiscalizadora Aduanera son, la solidez y calidad de “las instituciones”, y el comportamiento del “comercio internacional”, los cuales están íntimamente relacionados, pues la apertura comercial requiere instituciones de calidad para ser exitosa y asimismo el comercio exige el mejoramiento de las instituciones al promover un marco de mayor competencia. En ésta línea de análisis, se considera que los procesos de apertura comercial deberían ser graduales a fin de ir adaptando paralela y progresivamente las distintas variables funcionales de las instituciones en la gestión aduanera, de las cuales se destacan: capacidad de reacción al volumen y complejidad del comercio, recursos adecuados, lineamientos claros y legitimidad institucional. A modo de ejemplo se tiene el caso de Chile, donde a partir de los años ochenta se han venido incorporado una serie de reformas institucionales sustanciales; en Aduanas específicamente, ha existido un proceso modernización institucional iniciado desde los años noventa.

Finalmente recomienda que una de las principales deficiencias detectadas en el Servicio Nacional de Aduanas de Chile, es la ausencia de una política pública emitida desde el gobierno central o desde una entidad superior, referente a las actividades aduaneras. Al respecto es importante que el SNA como tal, tome la iniciativa de solicitar directrices claras al Ministerio de Hacienda, esto a efectos de reafirmar su importancia como institución y proyectarse claramente hacia el futuro. Cabe mencionar también que una política pública clara, evita el surgimiento de ambigüedades y conflictos en las acciones a realizar, y a la vez determina el ámbito de competencia de cada institución que participa del comercio exterior”.

Teresa, torres Ulloa (2005), presento una tesis, cuyo objetivo es “reconocer e interpretar los distintos regímenes especiales de importación para encontrar con un programa de auditoria, necesario para clasificar las mercaderías que se quedaran de manera temporal o parcial en el país en la legislación especial de aplicación (código aduanero y sus normas reglamentarias) de las empresas.

Concluyendo en el trabajo que Se deberá realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno como bases para determinar la amplitud de las pruebas a afectar y contar con suficiente y adecuado material aprobatorio como base para formarse.

Y recomienda en su tesis que contando con una determinación de resultados bajo de estar sujeto al procedimiento de la duda razonable con sus costos y demoras resultados”.

Hortencia, Arancibia Díaz (2009). Presento una tesis cuyo objetivo es la “Generación de una metodología de desarrollo para la interoperabilidad en servicios públicos fiscalizadores del comercio exterior. Concluyendo en su investigación, que a través de su propuesta los servicios se convertirían es instituciones más modernas, flexibles ante posibles cambios futuros, es decir, una mejor adaptación a nuevas realidades”.

### **1.3 TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA**

La presente investigación tiene como marco fundamental la teoría basada en la ley general de aduanas y los convenios relacionados a la gestión aduanera.

En este sentido debemos considera la ley general de aduanas, Decreto Legislativo Nº 1053 menciona que el servicio aduanero tiene como principales generalidades lo siguiente:

#### “Artículo 4º.- Facilitación del comercio exterior

Los servicios aduaneros son esenciales y están destinados a facilitar el comercio exterior, a contribuir al desarrollo nacional y a velar por el control aduanero y el interés fiscal.

#### Artículo 5º.- Cooperación e intercambio de información

La Administración Aduanera deberá disponer medidas para que el intercambio de datos y documentos que sean necesarios entre la autoridad aduanera y los operadores de comercio exterior se realicen por medios electrónicos.

#### Artículo 6º.- Participación de agentes económicos

El Estado promueve la participación de los agentes económicos en la prestación de los servicios aduaneros, mediante la delegación de funciones al sector privado.

#### Artículo 7º.- Gestión de la calidad y uso de estándares internacionales

La prestación de los servicios aduaneros deberá tender a alcanzar los niveles establecidos en las normas internacionales sobre sistemas de gestión de la calidad, con énfasis en los procesos, y a aplicar estándares internacionales elaborados por organismos internacionales vinculados al comercio exterior.

#### Artículo 8º.- Buena fe y presunción de veracidad

Los principios de buena fe y de presunción de veracidad son base para todo trámite y procedimiento administrativo aduanero de comercio exterior.

#### Artículo 9º.- Publicidad

Todo documento emitido por la SUNAT, cualquiera sea su denominación que constituya una norma exigible a los operadores de comercio exterior debe cumplir con el requisito de publicidad. Las resoluciones que determinan la clasificación arancelaria y las resoluciones anticipadas se publican en el portal de la SUNAT.

En la medida de lo posible, la SUNAT publicará por adelantado cualesquiera regulaciones de aplicación general que rijan asuntos aduaneros que proponga adoptar, y brindará a las personas interesadas la oportunidad de hacer comentarios previamente a su adopción”.



Por otro lado según el documento de ALADI, menciona un nuevo paradigma de la gestión aduanera donde indica que a partir de la definición de una aduana facilitadora, se conforma un paradigma de gestión aduanera diferentes, que busca el cobro eficiente de tributos y aranceles sin distorsionar el funcionamiento de los mercado ni entorpecer el flujo de las mercancías ilícitas.

También el documento ALADI clasifica las funciones del sistema aduanero como facilitador del comercio, mencionando 3 funciones importantes:

“Fiscalización: el sistema aduanero pasa de ser un simple cobrador, a un rol de recaudador y teniendo como objetivo facilitar el comercio internacional.

Seguridad, control de mercancías: en cuanto al control de flujos de mercancías, el nuevo paradigma indica que para facilitar el comercio es necesario no exagerar los controles de modo de convertirlos en cuello de botella. Las nuevas prácticas modernas comerciales hacen esenciales para los administradores proveer procedimientos de aduanas simples, predecibles y eficientes para el despacho de mercaderías.

Transparencia: la aduana se constituye en una importante fuente de información para el desarrollo de la inteligencia de mercados y para la ejecución de una fiscalización inteligente capaz de optimizar los recursos empleados en el control aduanero. Dándose absoluta transparencia al quehacer aduanero: el máximo de información disponible para todos los usuarios. Esto incluye por ejemplo, información de aranceles y tributos vigentes, los procedimientos de valoración, los criterios de clasificación arancelaria, las restricciones y prohibiciones a que están sujetas la importación y exportación de mercancías, las posibles sanciones y los recursos disponibles”.

Según en el estudio de (Juan Carlos Barahona: 1998) aplicado en” la gestión aduanera de Costa Rica se basa las funciones del sistema aduanero moderno, donde menciona el sistema aduanero como recaudador fiscal, como facilitador del comercio, controlador de tráfico de mercaderías y como generador de información”.

Según el estudio de Juan, Barahona (1997) “Este documento resume los principales hallazgos hechos a raíz de la medición de los indicadores de

desempeño de la aduana hondureña. Tomando como indicadores de desempeño las funciones del sistema aduanero, como facilitador del comercio, Generador de información, recaudador fisco y controlador del tráfico internacional de mercaderías”.

Juan Barahona (1997) menciona lo siguiente:

“Para medir el desempeño de las aduanas es necesario establecer indicadores que, siendo verificables objetivamente, permitan comparar la ejecutoria de las aduanas centroamericanas con las mejores del mundo. Se han definido dos clases de indicadores.

Unos ligados a la productividad y al control de la gestión, y otros que permitan monitorear el proceso de reforma y cambio por el que están atravesando las aduanas en Centroamérica.

Los indicadores de gestión comprenden, según los roles que deben cumplir las aduanas, los siguientes:

- Facilitación: tiempos promedios que dura la tramitación de la declaración de Importación y/o exportación con o sin pago anticipado, así como declaraciones Tramitadas por funcionario.
- Recaudación: costo de recaudación, recaudación por funcionario de aduana, porcentaje de recaudación total sobre el PIB, sobre el presupuesto nacional, entre otros.
- Control de Mercancías: valor de los decomisos como porcentaje de la importación, como porcentaje del presupuesto de la policía fiscal, número de empresas auditadas por fiscalizador, entre otros.
- Generación de Información: número de informes estadísticos generados Automáticamente, días de retraso para la generación de estadísticas de operación, cantidad de destinatarios que reciben informes públicos.

Además en cuanto a los indicadores de avance del proceso de reforma, el autor menciona 5 indicadores:

- Procesos: porcentaje de reconocimientos físicos, aumento del porcentaje de Declaraciones con pago anticipado, porcentaje de inspecciones procesadas con criterios aleatorios y de declaraciones auto determinadas, son algunos de los Indicadores.

- Tecnología de Información: porcentaje declaraciones transmitidas electrónicamente, grado de avance en la adopción del estándar UN-EDIFACT, nivel de conexión electrónica con los usuario y con la región. Adicionalmente, se mide la cantidad de recursos informáticos: personal informático por aduana, presupuesto en informática, número de aduanas interconectadas.
- Organización: aplicación de la Nueva Ley sobre Valoración Centroamericana, sistema de clasificación y origen, uso de laboratorios privados acreditados, profesionalización del personal, rigurosidad en reclutamiento, selección y capacitación, convenios de intercambio de experiencias con otros países. Asimismo, se incluyen los recursos financieros (presupuestos ligados a la recaudación) y el desarrollo del sistema de indicadores de gestión.
- Marco Legal: penas mínimas y máximas por subvaloración, por clasificación incorrecta, por defraudación por cuantía y origen, aprobación legislativa de cambios procedimentales.
- Infraestructura: porcentaje de presupuesto asignado a instalaciones, estado general de las mismas”.

Según el convenio Kyoto (2006) “Busca facilitar el comercio armonizado y simplificando los procedimientos y las practicas aduanera”.

Compromete a las partes contratantes a los siguientes principios fundamentales.

- transparencia y previsibilidad de las acciones que realiza la Aduana,
- estandarización y simplificación de la declaración de mercancías y los documentos de soporte,
- procedimientos simplificados para los operadores autorizados,
- máxima utilización de la tecnología de la información,
- mínimos controles aduaneros necesarios para garantizar el cumplimiento con las reglamentaciones,
- uso de la administración de riesgos y controles por auditoria,
- intervenciones coordinadas con otras entidades fronterizas, y
- colaboración con el sector comercial

Finalmente pudiendo analizar las teorías relacionadas con la gestión fiscalizadora, el siguiente trabajo considerara 5 dimensiones:

- Facilitación del Comercio.
- Control de Tráfico de Mercadería.
- Gestión de Calidad.
- Recaudación Fiscal.
- Sistema de Información.

## **1.4 Formulación del Problema**

### **1.4.1 Problema General**

- ¿Cómo se desarrolla la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017?

### **1.4.2 Problemas Específicos**

- ¿Cómo se desarrolla la facilitación del comercio dentro de La Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017?
- ¿Cómo se desarrolla el Control de Tráfico de Mercadería dentro de la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017?
- ¿Cómo se desarrolla la Gestión de Calidad dentro la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017?
- ¿Cómo se desarrolla la Recaudación Fiscal dentro la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017?
- ¿Cómo se desarrolla el Sistema de Información dentro la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017?

## **1.5 Justificación del Estudio**

Una gestión fiscalizadora aduanera orientada a facilitar el comercio mejoraría la reducción de los costos de transacciones y las deficiencias de los trámites engorrosos que obstaculizan el comercio.

Las administraciones de aduanas constituyen la eficiencia de los intercambios internacionales, pues ella gestiona todos los envíos con el fin de garantizar el cumplimiento de las normativas nacionales e internacionales. Una gestión fiscalizadora aduanera que facilita el comercio contribuye a fomentar la inversión.

Una gestión fiscalizado aduanera eficiente y eficaz, es importante para que el país aumente su competitividad, ya que la posibilidad de vincularse con los mercados del mundo se está convirtiendo rápidamente en un aspecto clave en la capacidad de los países de competir, crecer y atraer inversiones.

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 Generales**

- Identificar el desarrollo de la actual Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017.

### **1.6.2 Específicos**

- Identificar el desarrollo de la Facilitación del Comercio en la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017.
- Identificar el desarrollo del Control De Tráfico De Mercadería en la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017.
- Identificar el desarrollo de la Gestión De Calidad en la Fiscalización Aduanera en el Puerto del Callao año 2017.
- Identificar el desarrollo de la Recaudación Fiscal en la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017.
- Identificar el desarrollo del Sistema de Información en la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el Puerto del Callao año 2017.

## **II. METODO**

### **2.1 DISEÑO DE INVESTIGACION**

La investigación es de diseño no experimental de tipo transversal. Porque no hay manipulación de la variable.

Bernal (2010) “La investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. No se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza”.

Diseño investigación transversal Bernal, cesar (2010), “los datos se recolectan en un solo momento, en un tiempo único”. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

### **2.2 TIPOS DE ESTUDIO**

El estudio que estoy realizando es descriptivo .porque observo el fenómeno, no hay manipulación de la variable.

Bernal(2010), “ en el método descriptivo , el investigador considera los fenómenos tal como se presentan, sin modificarlos ni actuar sobre ellos , mientras que la experimentación implica una variación provocada intencionalmente por el investigador sobre las condiciones en las que se desarrolla el fenómeno”.

### **2.3 VARIABLES, OPERACIONALIZACION**

#### **2.3.1 VARIABLE**

**VARIABLE INDEPENDIENTE:** Gestión Fiscalizadora Aduanera.

#### **2.3.2 OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE**

| OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES |  |   |                                  |  |                    |
|-------------------------------------|--|---|----------------------------------|--|--------------------|
| VARIABLES                           | DEFINICION CONCEPTUAL  | DEFINICION OPERACIONAL  | DIMENSION                        | INDICADORES                                    | ESCALA DE MEDICION |
| GESTION FISCALIZADORA ADUANERA      | La Intendencia Nacional de Fiscalización Aduanera del Perú no es ajena a tal demanda, y por ende se encarga de verificar el cumplimiento de las disposiciones aduaneras y/o tributario -aduaneras por parte de los operadores de comercio exterior, a este efecto realiza controles previos, concurrentes y posteriores al Despacho Aduanero, así como operativos y patrullajes realizados en todo el territorio de la República | El objetivo de la fiscalización es establecer las pautas para las visitas de inspección que efectúa la Administración Aduanera a los almacenes aduaneros, los despachadores de aduana, la empresa de servicio postal y las empresas de servicio de entrega rápida, autorizados por la Administración Aduanera, con la finalidad de verificar el cumplimiento de sus obligaciones aduaneras. | Facilitación del comercio        | Procedimiento Aduanero                         | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Costo de transacción                           | Nominal            |
|                                     |  |   | Control de tráfico de mercadería | Control de documentación                       | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Inspección de mercadería                       | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Control por auditoría                          | Nominal            |
|                                     |  |   | Gestión de calidad               | Despacho de mercadería                         | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Agentes de aduanas                             | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Fiscalización                                  | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Calidad en el acceso de la información         | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Calidad en el servicio                         | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Calidad de infraestructura                     | Nominal            |
|                                     |  |   | Recaudación fiscal               | Costo de recaudación                           | Nominal            |
|                                     |  |   | Sistema de información           | Tiempos promedios de entrega de la información | Nominal            |
|                                     |  |   |                                  | Tecnología                                     |                    |

## CUESTIONARIO

Variable:

## 2.4 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.

### 2.4.1 Población

La Población está constituida por 114 agencias de aduanas en el distrito del callao.

### 2.4.2 Muestra

|   |      |
|---|------|
| N | 114  |
| Z | 1.96 |
| p | 0.5  |
| q | 0.5  |
| E | 0.05 |

$$N = \frac{NZ^2 pq}{(N-1)E^2 + Z^2 pq}$$

N= 88

### 2.4.3 Muestreo

Se realizará un muestreo de tipo general probabilístico aleatorio simple, el cual supone un procedimiento de selección informal o intencional, ya que se basa en algunos criterios de selección que se ha tomado en cuenta para la presente pesquisa.

### 2.4.3 Unidad de Análisis

La unidad de análisis es un elemento de la muestra, es decir, se realizó a los trabajadores de las agencias aduaneras del área de despacho aduanero.

## 2.5 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.5.1 Técnicas

De acuerdo a las características de la investigación y al enfoque desarrollado, la técnica que se desarrollara para recolectar los datos es la siguiente: Encuesta, cuyo instrumento de recolección de datos es el Cuestionario, orientado a obtener información sobre la gestión fiscalizadora aduanera actual. Para poder obtener este tipo de información se realizaran preguntas relacionadas a la facilitación del comercio, control de tráfico de mercadería, gestión de calidad, recaudación fiscal y sistema de información aduanera.



Además de otras técnicas de recolección de datos, tales como:

- Calificación de los cuestionarios.
- Codificación de datos.
- Tabulación de datos.
- Análisis estadísticos de datos.

## 2.5.2 Instrumentos de recolección de datos

Conociendo que todo instrumento de recolección de datos debe reunir dos requisitos esenciales: de Confiabilidad y Validez. El instrumento que se aplicara en esta investigación es el Cuestionario, compuesto por 20 preguntas que se realizara a las agencias de aduanas del callao.

- a) **Cuestionario sobre gestión fiscalizadora aduanera**, en el cual nos permitirá obtener información de qué manera se realiza la gestión fiscalizadora en la aduana. Compuesto por 20 preguntas.

## 2.5.3 Validación del Instrumento.

### 2.5.3.1 Validación del Instrumento

**Sampieri (2010)** en términos generales la validez hace referencia al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Por lo mencionado, el instrumento de recolección de datos de esta pesquisa (Cuestionario) será validado por el método *Face Validity* o Validez de Expertos, conocido también como Juicios de Expertos, donde profesionales con grado de Magister y Doctor, expertos en la materia, le darán la validación correspondiente

| JUEZ                    | ITEMS 1 | ITEMS 2 | ITEMS 3 | ITEMS 4 | ITEMS 5 | ITEMS 6 | ITEMS 7 | ITEMS 8 | ITEMS 9 | ITEMS 10 | ITEMS 11 | ITEMS 12 | ITEMS 13 | ITEMS 14 | ITEMS 15 | ITEMS 16 | ITEMS 17 | ITEMS 18 | ITEMS 19 | ITEMS 20 |
|-------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| DANNY PAC-SOTO AGUIRRE  | 75%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      |
| RICHARD SEMINAR DUNQUEZ | 75%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      |
| CESAR MAYA GARCIA       | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      |
| RICARDO COSIO GARCIA    | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%     | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      | 80%      |
| FERNANDO MARRQUEZ CABO  | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%     | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      | 70%      |
| TOTAL                   | 74%     | 74%     | 74%     | 74%     | 74%     | 74%     | 74%     | 74%     | 74%     | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      | 74%      |

#### 2.5.4 Confiabilidad del Instrumento

**Sampieri (2010)**, la confiabilidad del instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objetivo produce resultados iguales. Por lo mencionado, la confiabilidad del instrumento de recolección de datos (Cuestionario) de esta pesquisa se realizara a través de una prueba piloto y a nivel estadístico, con el SPSS.

La confiabilidad del presente trabajo fue a nivel estadístico, con el SPSS y la prueba de “Alfa de Cronbach”, se evidenciaba confiabilidad del 88.5% evidenciando que el instrumento es confiable y válido.

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,885                       | 20             |

#### 2.5.5 Procedimiento de Recolección de Datos

El procedimiento de recolección de datos que se efectuara en esta pesquisa, toma en cuenta la naturaleza de sus variables e indicadores. La técnica de Encuesta, cuyo instrumento es el Cuestionario, se aplicara a los trabajadores de la agencia de aduanas en las áreas relacionadas al tema.

## **2.6 .Método de Análisis de datos.**

La naturaleza de los datos recopilados es cualitativo. Con las respuestas obtenidas producto de la aplicación del Cuestionario, se elabora una matriz de tabulación con la ayuda de un *software*, llamado SPSS. Por otro lado, en esta pesquisa, para un mejor análisis se emplearan las Medidas de Tendencia Central, Medidas de Dispersión y la Pruebas Estadísticas, que se hallaran mediante dicho *software* informático.

## **2.7 Aspectos éticos.**

Se respetaron la propiedad intelectual de los autores de las bibliografías consultadas, asimismo, en las citas utilizando el estilo APA.

Este ítem fue corroborado por el uso del software TURNITIN, encargado de evaluar la similitud entre la investigación y su correspondiente en la base de datos del referido software.

### III: Resultados

#### 3.1. Descripción de los Datos

##### 3.1.1. Variable: Gestión Fiscalizadora Aduanera

**Tabla 01: Gestión Fiscalizadora Aduanera**

| Gestión Fiscalizador Aduanera |         |            |            |                   |                      |
|-------------------------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                               |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido                        | MALO    | 11         | 12,5       | 12,5              | 12,5                 |
|                               | REGULAR | 63         | 71,6       | 71,6              | 84,1                 |
|                               | BUENO   | 14         | 15,9       | 15,9              | 100,0                |
|                               | Total   | 83         | 100,0      | 100,0             |                      |

En la tabla 01, se muestra que de un total de 88 encuestados, el 71,6% indican como resultado un nivel “Regular” en la Gestión Fiscalizadora Aduanera y solo un 15,9% de ellos indican que es “Bueno”.

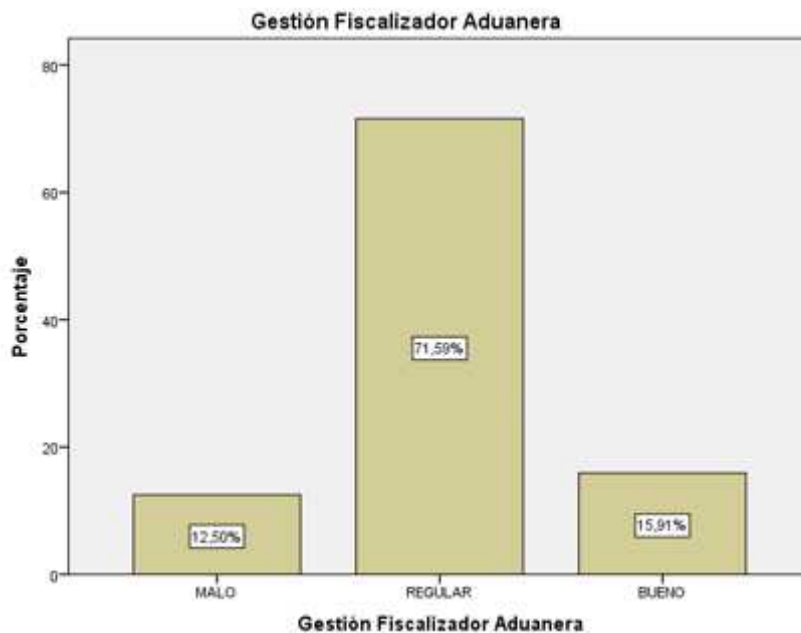


Figura 1: Muestra la escala de la variable Gestión Fiscalizadora Aduanera en el puerto del Callao.

### 3.1.1.1.1 Dimensión 1: Facilitación del Comercio

| Facilitación del Comercio |         |            |            |                   |                      |
|---------------------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                           |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido                    | REGULAR | 58         | 65,9       | 65,9              | 65,9                 |
|                           | BUENO   | 30         | 34,1       | 34,1              | 100,0                |
|                           | Total   | 88         | 100,0      | 100,0             |                      |

En la tabla 02, se muestra que de un total de 88 encuestados, el 65,9 % indican como resultado un nivel “Regular” en la Gestión fiscalizadora Aduanera en la dimensión: facilitación del comercio y solo un 34,1% de ellos indican que es “Bueno”.

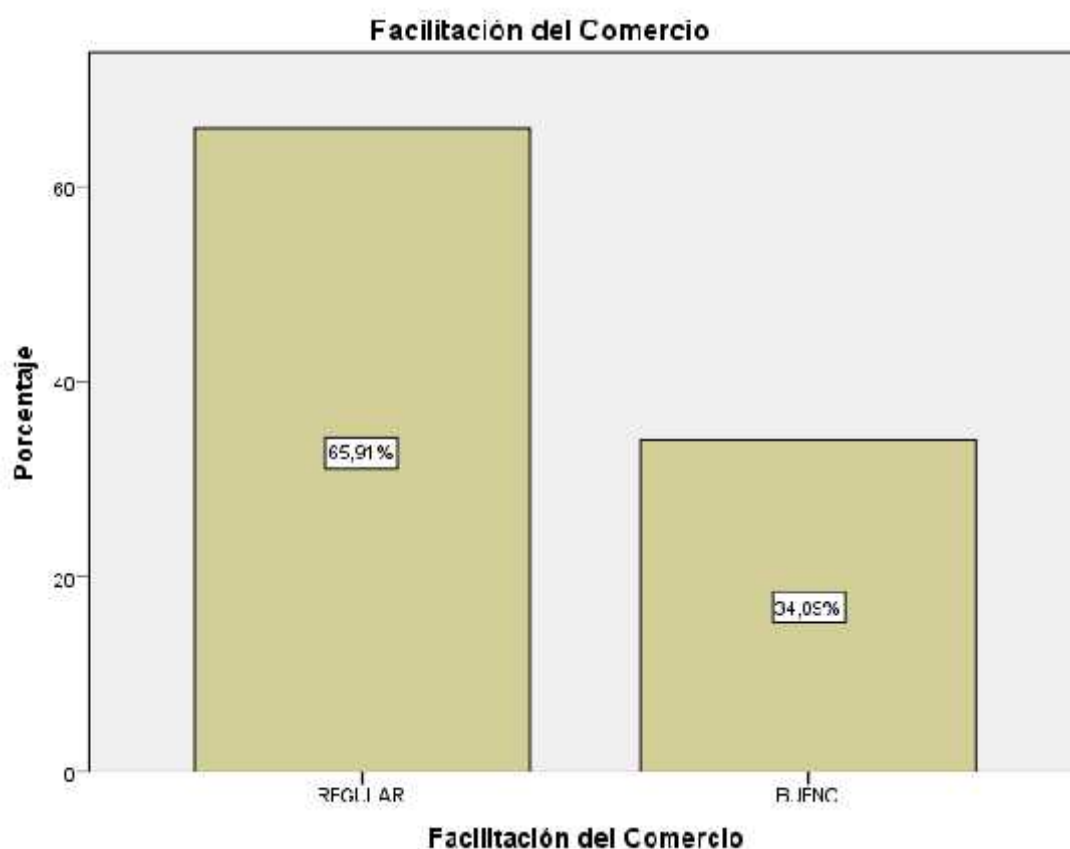


Figura 02: Muestra la escala de la variable Gestión fiscalizadora Aduanera de la dimensión: Facilitación del comercio en el puerto del Callao.

### 3.1.1.1.2 Dimensión 2: Control de Tráfico de Mercadería

| Control de Tráfico de Mercadería |         |            |            |                   |                      |
|----------------------------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                                  |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido                           | MALO    | 33         | 37,5       | 37,5              | 37,5                 |
|                                  | REGULAR | 45         | 51,1       | 51,1              | 88,6                 |
|                                  | BUENO   | 10         | 11,4       | 11,4              | 100,0                |
|                                  | Total   | 88         | 100,0      | 100,0             |                      |

En la tabla 03, se muestra que de un total de 88 encuestados, el 51,1 % indican como resultado un nivel “Regular” en la Gestión fiscalizadora Aduanera en la dimensión: Control de Tráfico de Mercadería y solo un 37,5% de ellos indican que es “Malo”.

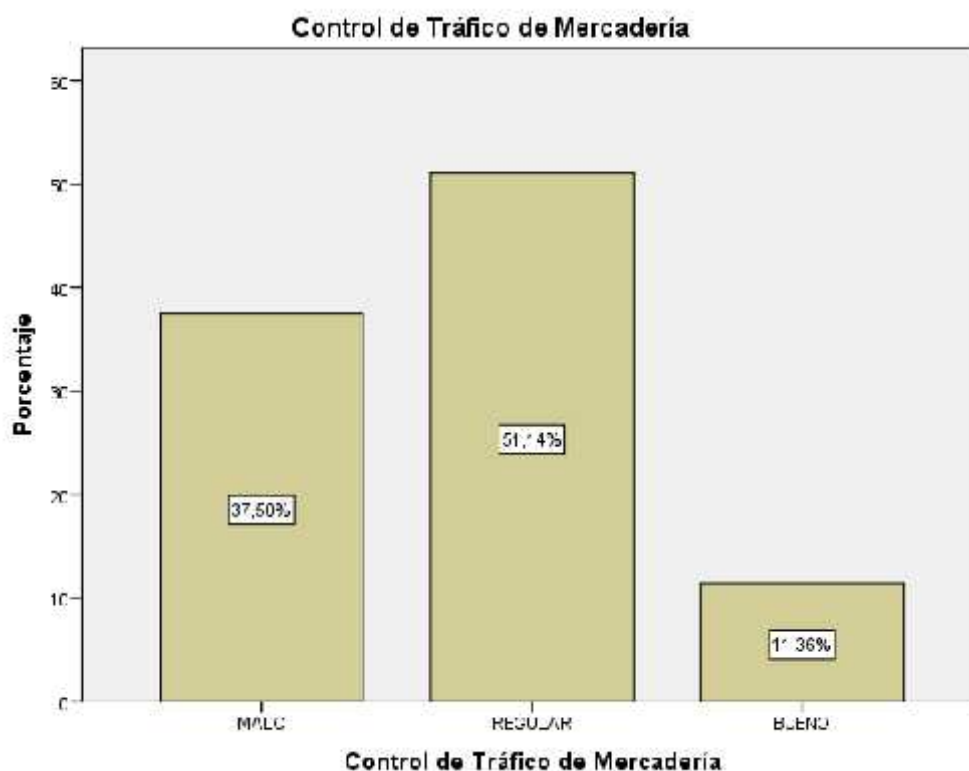


Figura 03: Muestra la escala de la variable Gestión fiscalizadora Aduanera de la dimensión: Control de Tráfico de Mercadería en el puerto del Callao.

### 3.1.1.1.3 Dimensión 3: Gestión de Calidad

| Gestión de Calidad |         |            |            |                   |                      |
|--------------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                    |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido             | MALO    | 46         | 52,3       | 52,3              | 52,3                 |
|                    | REGULAR | 32         | 36,4       | 36,4              | 88,6                 |
|                    | BUENO   | 10         | 11,4       | 11,4              | 100,0                |
|                    | Total   | 88         | 100,0      | 100,0             |                      |

En la tabla 04, se muestra que de un total de 88 encuestados, el 52,3 % indican como resultado un nivel “Malo” en la Gestión fiscalizadora Aduanera en la dimensión: La Gestión de Calidad y solo un 36,4% de ellos indican que es “Regular”.

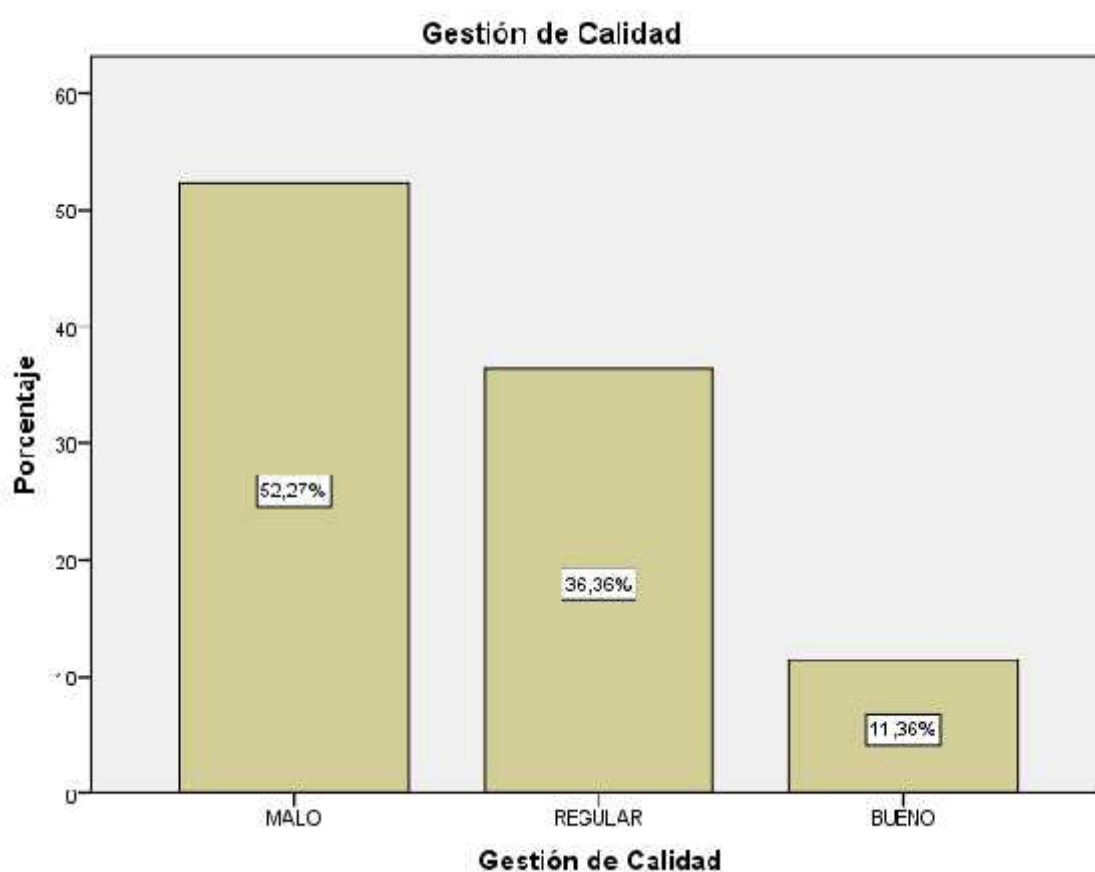


Figura 04: Muestra la escala de la variable Gestión fiscalizadora Aduanera de la dimensión: Gestión de Calidad en el puerto del Callao.

### 3.1.1.1.4 Dimensión 4: Recaudación Fiscal

| Recaudación Fiscal |         |            |            |                   |                      |
|--------------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                    |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido             | MALO    | 19         | 21,6       | 21,6              | 21,6                 |
|                    | REGULAR | 56         | 63,6       | 63,6              | 85,2                 |
|                    | BUENO   | 13         | 14,8       | 14,8              | 100,0                |
|                    | Total   | 88         | 100,0      | 100,0             |                      |

En la tabla 05, se muestra que de un total de 88 encuestados, el 63,6 % indican como resultado un nivel “Regular” en la Gestión fiscalizadora Aduanera en la dimensión: Recaudación Fiscal y solo un 14,8 % de ellos indican que es “Bueno”.

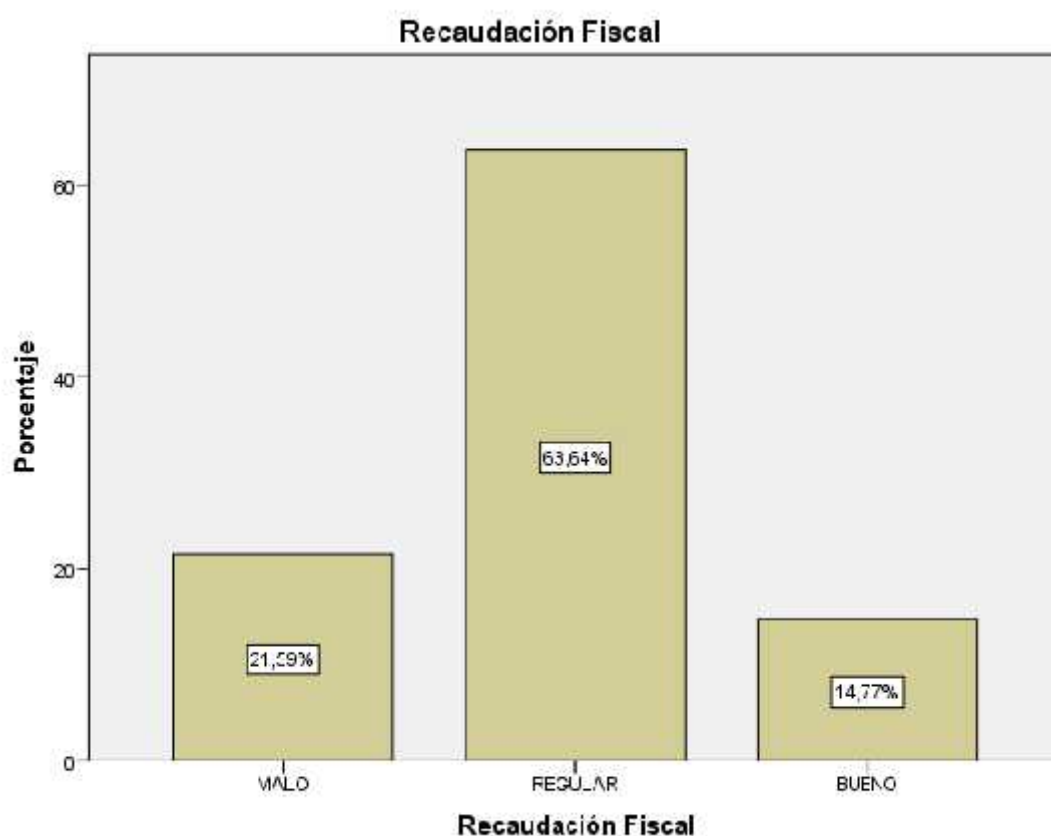


Figura 05: Muestra la escala de la variable Gestión fiscalizadora Aduanera de la dimensión: Recaudación Fiscal en el puerto del Callao.



### 3.1.1.1.5 Dimensión 5: Sistema de Información

| Sistema de Información |         |            |            |                   |                      |
|------------------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido                 | MALO    | 12         | 13,6       | 13,6              | 13,6                 |
|                        | REGULAR | 56         | 63,6       | 63,6              | 77,3                 |
|                        | BUENO   | 20         | 22,7       | 22,7              | 100,0                |
|                        | Total   | 88         | 100,0      | 100,0             |                      |

En la tabla 06, se muestra que de un total de 88 encuestados, el 63,6 % indican como resultado un nivel “Regular” en la Gestión fiscalizadora Aduanera en la dimensión: Sistema de Información y solo un 22,7 % de ellos indican que es “Bueno”.

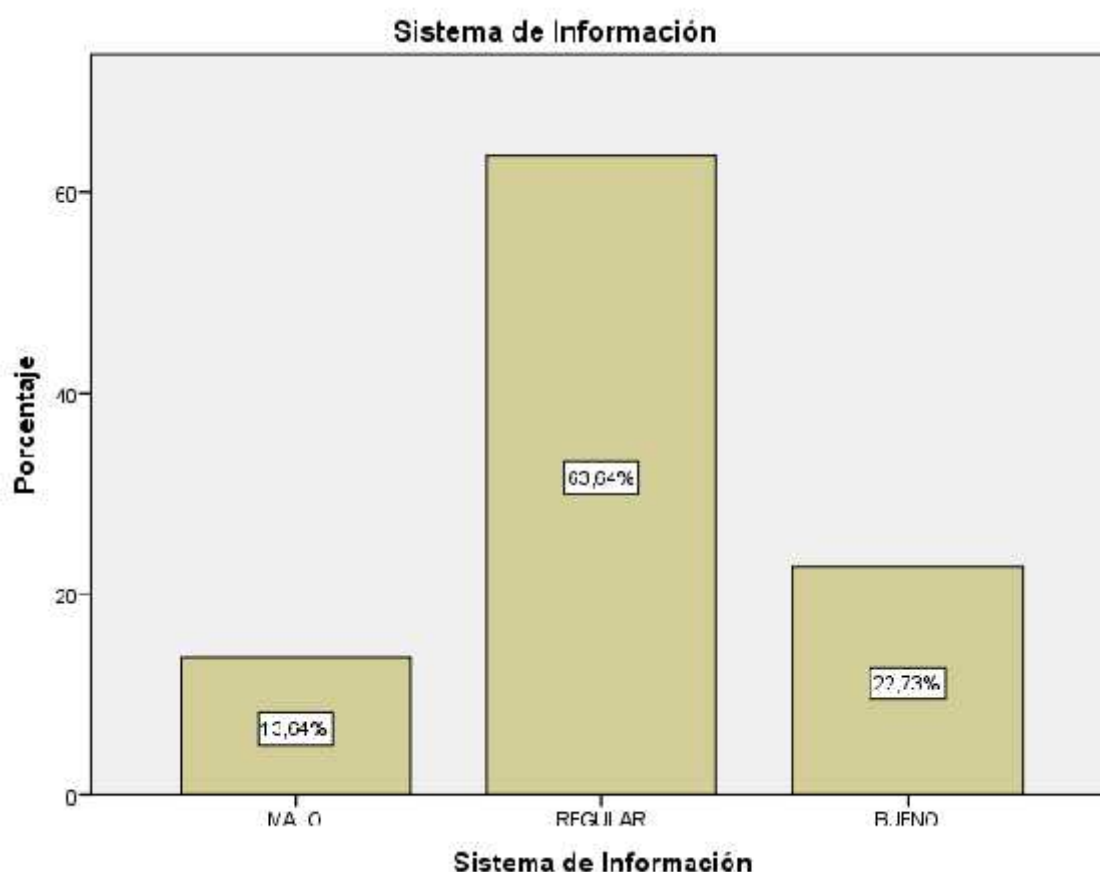


Figura 06: Muestra la escala de la variable Gestión fiscalizadora Aduanera de la dimensión: Sistema de Información en el puerto del Callao.

## IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como propósito identificar y describir el desarrollo de la actual Gestión Fiscalizadora Aduanera en el puerto del Callao 2017. Se analizaron tesis similares a esta investigación encontrándose que:

Existen coincidencias entre esta investigación y la tesis de Rojas li .Se encontró en base a la variable "Gestión Fiscalizadora Aduanera", ambos coinciden que a pesar de que contamos con las herramientas necesarias para tener una correcta gestión, todavía existen deficiencias en los procesos.

No existe coincidencia entre esta investigación y la tesis de Rojas Li. Este último encontró correlación entre la dimensión "Facilitación del comercio", caso opuesto al de este trabajo.

Existen coincidencias entre esta investigación y la tesis de Pilco .Se encontró en base la dimensión "Control de Tráfico de Mercadería ", ambos coinciden que falta mejorar los procesos y procedimientos del control físico de las mercaderías de importación y exportación, ya que la aduana no aplica correctamente las prácticas internacionales.

Existen coincidencias entre esta investigación y la tesis de Pilco .Se encontró en base la dimensión " Gestión de Calidad ", ambos coinciden que la aduana presenta carencias que limita alcanzar los estándares de operación exigidos ,falta de incorporación de nuevos equipos , modernización de las instalaciones , medios informáticos, procesos de innovación tecnológica , orientados hacia la calidad en el servicio.

No existe coincidencia entre esta investigación y la tesis de Rasilla. Este último encontró correlación entre la dimensión "Recaudación Fiscal", caso opuesto al de este trabajo.

No existe coincidencia entre esta investigación y la tesis de Pilco. Este último encontró correlación entre la dimensión "Sistema de Información", caso opuesto al de este trabajo.

## **V. CONCLUSIONES**

En función de los objetivos propuestos de la investigación, se analizaron las dimensiones del presente estudio enmarcadas en el ámbito de facilitación del comercio, control de tráfico de mercadería, gestión de calidad, recaudación fiscal y sistema de la información de la actual gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del Callao, donde se concluye lo siguiente:

Respecto a la "Gestión fiscalizadora aduanera " se logró identificar la opinión que tienen con respecto al desarrollo actual en el puerto del Callao, indicando como resultado que se da a un nivel de regular (71,59%) y bueno a (15,91%) como se evidencia en la Tabla 1.

En relación a la facilitación del comercio se logró identificar la opinión que tienen los trabajadores de las agencias de aduana con respecto al desarrollo actual en el puerto del Callao, indicando como resultados que se da a un nivel de regular (65,91%) y bueno a (34,09 %) como se evidencia en la Tabla 2.

En relación al control de tráfico de mercadería se logró identificar la opinión que tienen los trabajadores de las agencias de aduana con respecto al desarrollo actual en el puerto del Callao, indicando como resultados que se da a un nivel de regular (51,14%) y bueno a (11,36%) como se evidencia en la Tabla 3.

En relación a la gestión de calidad se logró identificar la opinión que tienen los trabajadores de las agencias de aduana con respecto al desarrollo actual en el puerto del Callao, indicando como resultados que se da a un nivel malo (52,27%) y bueno a (11,36 %) como se evidencia en la Tabla 4.

En relación a la recaudación fiscal se logró identificar la opinión que tienen los trabajadores de las agencias de aduana con respecto al desarrollo actual en el puerto del Callao, indicando como resultados que se da a un nivel de regular (63,64%) y bueno a (14,77 %) como se evidencia en la Tabla 5.

En relación al sistema de información se logró identificar la opinión que tienen los trabajadores de las agencias de aduana con respecto al desarrollo actual en el puerto del Callao, indicando como resultados que se da a un nivel de regular (63,64%) y bueno a (22,73%) como se evidencia en la Tabla 6.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda que el gobierno esté más involucrado en la mejora continua de nuestras aduanas en temas de tecnología, infraestructura e información para así poder agilizar los procedimientos tan engorrosos que aun en el puerto del callao se observa y tener una facilitación del comercio y una aplicación del comercio sin papeles

Se recomienda tener nuevas estrategias para el control de mercaderías , asignándole obligaciones y responsabilidades orientadas a fortalecer las acciones de control, respecto a las mercancías, personas y medios de transporte que ingresan y salen por los puertos, aeropuertos y terminales terrestres.

Mejorar la calidad de información brindada, mejorar del trato ofrecido y llevar a cabo el servicio con la mayor fluidez, velocidad, eficiencia, cordialidad y efectividad.

Se recomienda realizar una nueva política más equitativa de la estructura de costos por actividad, además brindar facilidades al buen contribuyente en base a los volúmenes de importación, como política de incentivos.

Se recomienda mejorar los procesos de la ventanilla única del comercio exterior e impulsar nuevos canales de información.

## VIII. REFERENCIAS

- Alfonso, Rojas L (2010). Presenta análisis de la gestión fiscalizadora aduanera en el servicio nacional de aduanas de Chile año 2010. Tesis para obtener el título de Magister. Recuperado de: [http://www.tesis.uchile.cl/tesis/uchile/2010/cf-rojas\\_al/html/index-frames.html](http://www.tesis.uchile.cl/tesis/uchile/2010/cf-rojas_al/html/index-frames.html)
- Hortencia, Arancibia D. (2009) Presenta metodología para el desarrollo de la interoperabilidad organizacional entre servicios públicos fiscalizadores de las operaciones de comercio exterior, tesis para obtener el título de licenciada. Recuperado de : <http://opac.pucv.cl/cgi-bin/wxis.exe/iah/scripts/?IsisScript=iah.xis&lang=es&base=BDPUCV&nextAction=Ink&exprSearch=Arancibia%20D%EDaz,%20Hortencia%20Francisca&indexSearch=AU>
- José, Rasilla R (2009). Presenta la administración aduanera y su influencia en el comercio exterior año 2009, Tesis para obtener el título de Magister. Recuperado de: <http://repositorio.unac.edu.pe/>
- Percy, Pilco M (2008). Presenta la Gestión Aduanero en el puerto del Callao como Instrumento de Facilitación del Comercio Perú (1995-2006), Tesis para obtener el título de Magister. Recuperado de: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2308>
- Teresa, Torres U (2007). El proceso de la auditoría a las importaciones según regímenes especiales, tesis para obtener el título de licenciada. recuperado de : <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/1991/1/3883.pdf>
- Decreto legislativo N° 1053 : <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/gja-03normasoc.htm>

- Documento de ALADI  
[http://www.aladi.org/sitioAladi/reuniones2014\\_Julio.html](http://www.aladi.org/sitioAladi/reuniones2014_Julio.html)
- <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/gja-04normasoc.htm>
- [https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/tradfa\\_s/tradfa\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/tradfa_s/tradfa_s.htm)
- Política de calidad  
[http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/gestioncalidad/politica\\_calidad.html](http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/gestioncalidad/politica_calidad.html)
- Juan, Barahona y Grettel, López (1998), El Proceso de Reforma Aduanera en Costa Rica., INCAE, CLACDS, 1998.
- Definición recogida del artículo 2° de la Ley General de Aduanas. Aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 122-2014-SUNAT y normas modificatorias.
- El artículo 9° del Reglamento de la Ley General de Aduanas aprobado por el D.S. N° 010-2009-EF
- *Las acciones de cobranza coactiva serán ejecutadas por los funcionarios que establezca la SUNAT, mediante Resolución de Superintendencia*.  
Secretaría General de la Comunidad Andina. Proyecto de Cooperación UE-CAN Asistencia Relativa al Comercio I. “Lucha contra el fraude”. Bellido Ediciones EIRL. Primera Edición. Lima 2007.

## ANEXOS Nº 1

### CUESTIONARIO

Variable a evaluar: Gestión Fiscalizadora Aduanera.

- Marca con una (x) las siguientes preguntas:

#### Facilitación del comercio

1.- ¿cómo considera usted los tiempos que dura los trámites de exportación?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

2.- ¿Cómo considera usted el desempeño que realiza la administración aduanera en los trámites y procedimientos para la facilitación del comercio exterior?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

3.- ¿considera usted que la gestión aduanera del Perú brinda la facilidad para el comercio exterior?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

4.- ¿considera usted que el promedio de horas para realizar los trámites de exportación es demasiado extenso?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

5.- ¿cómo evaluaría usted que los trámites documentarios se den de forma virtual?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

6.- ¿considera usted que el costo de los tributos aduaneros es muy alto?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

#### Control de tráfico de mercadería

7.- ¿considera usted que el control de documentación que maneja la Aduana es el adecuado?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

8.- ¿Cómo evaluaría usted la forma que se realiza las inspecciones de mercadería aduanera?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

9.- ¿considera usted que la frecuencia en cómo se realiza las inspecciones de mercadería es la adecuada?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

10.- ¿cómo evaluaría usted los tiempos en que se realiza el despacho de mercadería?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

## ANEXOS Nº 2

11.- ¿Cómo evaluaría usted la gestión del control de tráfico de mercadería por parte de la aduana del Perú?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

### Gestión de calidad

12.- ¿En relación al volumen de la demanda de importación y exportación, como considera la atención de la aduana?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

13.- ¿La calidad de los servicios que ofrece la aduana son competitivos para un buen comercio exterior?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

13.- ¿considera usted que las oficinas de la aduana están totalmente implementadas para la buena atención al usuario?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

14.- ¿cree usted que la aduana cuenta con la tecnología suficiente para el buen manejo del comercio exterior en nuestro país?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

15.- ¿Cómo evaluaría usted la calidad de servicio que realiza la aduana del Perú?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

### Recaudación fiscal

16.- ¿considera usted que el costo de recaudación aduanera es la adecuada?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

17.- ¿Cómo evaluaría usted la forma en que se realiza la recaudación fiscal aduanera en el Perú?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo

### Sistema de información

18.- ¿cree usted que la pág. web de la aduana brinda la información necesaria para el exportador e importador?

☐ Siempre ☐ Casi Siempre ☐ Algunas Veces ☐ Pocas Veces ☐ Nunca

19.- ¿cómo evaluaría usted el sistema de información de la aduana del Perú?

☐ Muy Bueno ☐ Bueno ☐ Regular ☐ Malo ☐ Muy Malo



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: SEMINARIO VASQUEZ, RANGEL JESUS  
 1.2. Cargo e institución donde labora: ESCUELA DE NEGOCIOS INTERNACIONALES  
 1.3. Especialidad del validador: DR. EDUCACIÓN  
 1.4. Nombre del instrumento: CUESTIONARIO  
 1.5. Título de la investigación: \_\_\_\_\_  
 1.6. Autor del instrumento: \_\_\_\_\_

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| CRITERIOS              | INDICADORES  | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Buena<br>41-60% | Muy Buena<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| 1. Claridad            | Está formulado con lenguaje apropiado y específico.                |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 2. Objetividad         | Está expresado en conductas observables.                           |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.                     |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 4. Suficiencia         | Comprende los aspectos en cantidad y calidad.                      |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 5. Intencionalidad     | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.                 |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 6. Consistencia        | Basados en aspectos teóricos-científicos.                          |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 7. Coherencia          | Entre los índices, indicadores y dimensiones.                      |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 8. Metodología         | La estrategia responde al propósito de diagnóstico.                |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| 9. Pertinencia         | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. |                     |                   |                 | 70%                 |                      |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |  |                     |                   |                 | 70%                 |                      |

### PERTINENCIA DE LOS ÍTEMES O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Primera Variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Item 1      | ✓          |                         |              |
| Item 2      | ✓          |                         |              |
| Item 3      | ✓          |                         |              |
| Item 4      | ✓          |                         |              |
| Item 5      | ✓          |                         |              |
| Item 6      | ✓          |                         |              |
| Item 7      | ✓          |                         |              |
| Item 8      | ✓          |                         |              |
| Item 9      | ✓          |                         |              |
| Item 10     | ✓          |                         |              |
| Item 11     | ✓          |                         |              |
| Item 12     | ✓          |                         |              |
| Item 13     | ✓          |                         |              |

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV - LIMA ESTE - 2015

## ANEXOS N° 4

|         |  |  |  |
|---------|--|--|--|
| Item 14 |  |  |  |
| Item 15 |  |  |  |
| Item 16 |  |  |  |
| Item 17 |  |  |  |
| Item 18 |  |  |  |
| Item 19 |  |  |  |
| Item 20 |  |  |  |
| Item 21 |  |  |  |
| Item 22 |  |  |  |
| Item 23 |  |  |  |
| Item 24 |  |  |  |
| Item 25 |  |  |  |

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE<br>SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Item 1      |            |                            |              |
| Item 2      |            |                            |              |
| Item 3      |            |                            |              |
| Item 4      |            |                            |              |
| Item 5      |            |                            |              |
| Item 6      |            |                            |              |
| Item 7      |            |                            |              |
| Item 8      |            |                            |              |
| Item 9      |            |                            |              |
| Item 10     |            |                            |              |
| Item 11     |            |                            |              |
| Item 12     |            |                            |              |
| Item 13     |            |                            |              |
| Item 14     |            |                            |              |
| Item 15     |            |                            |              |
| Item 16     |            |                            |              |
| Item 17     |            |                            |              |
| Item 18     |            |                            |              |
| Item 19     |            |                            |              |
| Item 20     |            |                            |              |
| Item 21     |            |                            |              |
| Item 22     |            |                            |              |
| Item 23     |            |                            |              |
| Item 24     |            |                            |              |
| Item 25     |            |                            |              |

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACION: 70% % V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- ( ☒ ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:



Firma del experto informante.

DNI. N° 72311504 Teléfono N° 993175215

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV - LIMA ESTE - 2015

## ANEXOS Nº 5



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y Nombres del validador: AMAYA GARCIA, CESAR  
 1.2. Cargo e institución donde labora: GERENTE GENERAL (AMPA CONSULT).  
 1.3. Especialidad del validador: NEGOCIOS INTERNACIONALES.  
 1.4. Nombre del instrumento: ENCUESTA.  
 1.5. Título de la investigación: \_\_\_\_\_  
 1.6. Autor del instrumento: \_\_\_\_\_

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| CRITERIOS              | INDICADORES  | Deficiente<br>0<br>00-20% | Regular<br>21-40% | Buena<br>41-60% | Muy buena<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|--|---------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| 1. Claridad            | Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.                |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 2. Objetividad         | Esta expresado en conductas observables.                           |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.                     |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 4. Suficiencia         | Comprende los aspectos en cantidad y calidad.                      |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 5. Intencionalidad     | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.                 |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 6. Consistencia        | Basados en aspectos teóricos-científicos.                          |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 7. Coherencia          | Entre los índices, indicadores y dimensiones.                      |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 8. Metodología         | La estrategia responde al propósito del diagnóstico.               |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| 9. Pertinencia         | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. |                           |                   |                 | 80%                 |                      |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |  |                           |                   |                 | 80%                 |                      |

#### PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Primera Variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Item 1      | ✓          |                         |              |
| Item 2      | ✓          |                         |              |
| Item 3      | ✓          |                         |              |
| Item 4      | ✓          |                         |              |
| Item 5      | ✓          |                         |              |
| Item 6      | ✓          |                         |              |
| Item 7      | ✓          |                         |              |
| Item 8      | ✓          |                         |              |
| Item 9      | ✓          |                         |              |
| Item 10     | ✓          |                         |              |
| Item 11     | ✓          |                         |              |
| Item 12     | ✓          |                         |              |
| Item 13     | ✓          |                         |              |

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV – LIMA ESTE - 2015

## ANEXOS Nº 6

|         |  |  |  |
|---------|--|--|--|
| Item 11 |  |  |  |
| Item 12 |  |  |  |
| Item 13 |  |  |  |
| Item 14 |  |  |  |
| Item 15 |  |  |  |
| Item 16 |  |  |  |
| Item 17 |  |  |  |
| Item 18 |  |  |  |
| Item 19 |  |  |  |
| Item 20 |  |  |  |
| Item 21 |  |  |  |
| Item 22 |  |  |  |
| Item 23 |  |  |  |
| Item 24 |  |  |  |
| Item 25 |  |  |  |

La evaluación se realiza de todos los items de la primera variable

Segunda variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE<br>SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Item 1      |            |                            |              |
| Item 2      |            |                            |              |
| Item 3      |            |                            |              |
| Item 4      |            |                            |              |
| Item 5      |            |                            |              |
| Item 6      |            |                            |              |
| Item 7      |            |                            |              |
| Item 8      |            |                            |              |
| Item 9      |            |                            |              |
| Item 10     |            |                            |              |
| Item 11     |            |                            |              |
| Item 12     |            |                            |              |
| Item 13     |            |                            |              |
| Item 14     |            |                            |              |
| Item 15     |            |                            |              |
| Item 16     |            |                            |              |
| Item 17     |            |                            |              |
| Item 18     |            |                            |              |
| Item 19     |            |                            |              |
| Item 20     |            |                            |              |
| Item 21     |            |                            |              |
| Item 22     |            |                            |              |
| Item 23     |            |                            |              |
| Item 24     |            |                            |              |
| Item 25     |            |                            |              |

La evaluación se realiza de todos los items de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 % V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:

  
Firma del experto informante.

DNI. Nº 060.374.73 Teléfono Nº 995.87.5007

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV – LIMA ESTE - 2015



## ANEXOS Nº 7



### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: CASA BARRA Ricardo Fernando  
 1.2. Cargo e institución donde labora: DOCTOR UCV  
 1.3. Especialidad del validador: NEGOCIOS INTERNACIONALES  
 1.4. Nombre del instrumento: \_\_\_\_\_  
 1.5. Título de la investigación: \_\_\_\_\_  
 1.6. Acta del instrumento: \_\_\_\_\_

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| CRITERIOS              | INDICADORES   | Deficiente<br>00-20% | Regular<br>21-40% | Buena<br>41-60% | Muy buena<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| 1. Claridad            | Esta formado con lenguaje apropiado y específico                  |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 2. Objetividad         | Esta expresado en conductas observables                           |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología                     |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 4. Suficiencia         | Comprende los aspectos en cantidad y calidad                      |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 5. Intencionalidad     | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias                 |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 6. Consistencia        | Basados en aspectos teóricos-científicos                          |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 7. Coherencia          | Entre los índices, indicadores y dimensiones                      |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 8. Metodología         | La estrategia responde al propósito del diagnóstico               |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| 9. Pertinencia         | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación |                      |                   |                 | 80%                 |                      |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |   |                      |                   |                 | 80%                 |                      |

#### PERTINENCIA DE LOS ÍTEMES O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Primera Variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Item 1      | /          |                         |              |
| Item 2      | /          |                         |              |
| Item 3      | /          |                         |              |
| Item 4      | /          |                         |              |
| Item 5      | /          |                         |              |
| Item 6      | /          |                         |              |
| Item 7      | /          |                         |              |
| Item 8      | /          |                         |              |
| Item 9      | /          |                         |              |
| Item 10     | /          |                         |              |
| Item 11     | /          |                         |              |
| Item 12     | /          |                         |              |
| Item 13     | /          |                         |              |

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV - LIMA ESTE - 2015

## ANEXOS Nº 8

|         |  |  |  |
|---------|--|--|--|
| Item 14 |  |  |  |
| Item 15 |  |  |  |
| Item 16 |  |  |  |
| Item 17 |  |  |  |
| Item 18 |  |  |  |
| Item 19 |  |  |  |
| Item 20 |  |  |  |
| Item 21 |  |  |  |
| Item 22 |  |  |  |
| Item 23 |  |  |  |
| Item 24 |  |  |  |
| Item 25 |  |  |  |

La evaluación se realiza de todos los items de la primera variable.

Segunda variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE<br>SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Item 1      |            |                            |              |
| Item 2      |            |                            |              |
| Item 3      |            |                            |              |
| Item 4      |            |                            |              |
| Item 5      |            |                            |              |
| Item 6      |            |                            |              |
| Item 7      |            |                            |              |
| Item 8      |            |                            |              |
| Item 9      |            |                            |              |
| Item 10     |            |                            |              |
| Item 11     |            |                            |              |
| Item 12     |            |                            |              |
| Item 13     |            |                            |              |
| Item 14     |            |                            |              |
| Item 15     |            |                            |              |
| Item 16     |            |                            |              |
| Item 17     |            |                            |              |
| Item 18     |            |                            |              |
| Item 19     |            |                            |              |
| Item 20     |            |                            |              |
| Item 21     |            |                            |              |
| Item 22     |            |                            |              |
| Item 23     |            |                            |              |
| Item 24     |            |                            |              |
| Item 25     |            |                            |              |

La evaluación se realiza de todos los items de la primera variable.

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 %. V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

☒ El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

☐ El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: LIMA, 04 DE DICIEMBRE DE 2015



Firma del experto informante.

DNI. N° 70586255 Teléfono N° 983339852

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV – LIMA ESTE - 2015

## ANEXOS Nº 9



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellido y Nombres del validador: MARQUEZ CARO, Fernando  
 1.2. Cargo e institución donde labora: COORD. INV. CAP. NEG. INT.  
 1.3. Especialidad del validador: M.B. NEG. INT.  
 1.4. Nombre del instrumento: CUESTIONARIO  
 1.5. Título de la investigación: \_\_\_\_\_  
 1.6. Autor del instrumento: \_\_\_\_\_

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| CRITERIOS              | INDICADORES  | Deficiente<br>00-20% | Regular<br>21-40% | Buena<br>41-60% | Muy buena<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|--|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| 1. Claridad            | Está formulado con lenguaje apropiado y específico.                |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 2. Objetividad         | Está expresado en conductas observables.                           |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.                     |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 4. Suficiencia         | Comprende los aspectos en cantidad y calidad.                      |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 5. Intencionalidad     | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.                 |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 6. Consistencia        | Basados en aspectos técnicos-científicos.                          |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 7. Coherencia          | Entre los índices, indicadores y dimensiones.                      |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 8. Metodología         | La estrategia responde al propósito del diagnóstico.               |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| 9. Pertinencia         | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. |                      |                   |                 | 70%                 |                      |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |  |                      |                   |                 | 70%                 |                      |

#### PERTINENCIA DE LOS ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Primera Variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Item 1      | ✓          |                         |              |
| Item 2      | ✓          |                         |              |
| Item 3      | ✓          |                         |              |
| Item 4      | ✓          |                         |              |
| Item 5      | ✓          |                         |              |
| Item 6      | ✓          |                         |              |
| Item 7      | ✓          |                         |              |
| Item 8      | ✓          |                         |              |
| Item 9      | ✓          |                         |              |
| Item 10     | ✓          |                         |              |
| Item 11     | ✓          |                         |              |
| Item 12     | ✓          |                         |              |
| Item 13     | ✓          |                         |              |

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV – LIMA ESTE - 2015



## ANEXOS N° 10

|         |                                     |  |  |
|---------|-------------------------------------|--|--|
| Item 14 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 15 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 16 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 17 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 18 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 19 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 20 | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
| Item 21 |                                     |  |  |
| Item 22 |                                     |  |  |
| Item 23 |                                     |  |  |
| Item 24 |                                     |  |  |
| Item 25 |                                     |  |  |

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE<br>SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Item 1      |            |                            |              |
| Item 2      |            |                            |              |
| Item 3      |            |                            |              |
| Item 4      |            |                            |              |
| Item 5      |            |                            |              |
| Item 6      |            |                            |              |
| Item 7      |            |                            |              |
| Item 8      |            |                            |              |
| Item 9      |            |                            |              |
| Item 10     |            |                            |              |
| Item 11     |            |                            |              |
| Item 12     |            |                            |              |
| Item 13     |            |                            |              |
| Item 14     |            |                            |              |
| Item 15     |            |                            |              |
| Item 16     |            |                            |              |
| Item 17     |            |                            |              |
| Item 18     |            |                            |              |
| Item 19     |            |                            |              |
| Item 20     |            |                            |              |
| Item 21     |            |                            |              |
| Item 22     |            |                            |              |
| Item 23     |            |                            |              |
| Item 24     |            |                            |              |
| Item 25     |            |                            |              |

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 70 % V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- ☒ El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
☐ El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:

Firma del experto informante.

DNI. N° 28224585 Teléfono N° 564851550

OFICINA DE INVESTIGACIÓN UCV – LIMA ESTE - 2015



## ANEXOS Nº 11



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y Nombres del validador: Pacheco Infante, Danny  
 1.2. Cargo e institución donde labora: Asesor e Invest. UCV  
 1.3. Especialidad del validador: Adm. Negociales Inter.  
 1.4. Nombre del instrumento: Encuesta  
 1.5. Título de la investigación:  
 1.6. Autor del instrumento:

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| CRITERIOS              | INDICADORES  | Deficiente<br>00-20% | Regular<br>21-40% | Buena<br>41-60% | Muy Buena<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|--|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| 1. Claridad            | Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.                |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 2. Objetividad         | Esta expresado en conductas observables.                           |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.                     |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 4. Suficiencia         | Cubre todos los aspectos en cantidad y calidad.                    |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 5. Intencionalidad     | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.                 |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 6. Consistencia        | Basados en aspectos técnicos-científicos.                          |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 7. Coherencia          | Entre los índices, indicadores y dimensiones.                      |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 8. Metodología         | La estrategia responde al propósito del diagnóstico.               |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| 9. Pertinencia         | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |  |                      |                   |                 | 75                  |                      |

#### PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Primera Variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE<br>SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Item 1      | /          |                            |              |
| Item 2      | /          |                            |              |
| Item 3      | /          |                            |              |
| Item 4      | /          |                            |              |
| Item 5      | /          |                            |              |
| Item 6      | /          |                            |              |
| Item 7      | /          |                            |              |
| Item 8      | /          |                            |              |
| Item 9      | /          |                            |              |
| Item 10     | /          |                            |              |
| Item 11     | /          |                            |              |
| Item 12     | /          |                            |              |
| Item 13     | /          |                            |              |

## ANEXOS Nº 12

|         |  |  |  |
|---------|--|--|--|
| Item 14 |  |  |  |
| Item 15 |  |  |  |
| Item 16 |  |  |  |
| Item 17 |  |  |  |
| Item 18 |  |  |  |
| Item 19 |  |  |  |
| Item 20 |  |  |  |
| Item 21 |  |  |  |
| Item 22 |  |  |  |
| Item 23 |  |  |  |
| Item 24 |  |  |  |
| Item 25 |  |  |  |
| Item 26 |  |  |  |
| Item 27 |  |  |  |
| Item 28 |  |  |  |
| Item 29 |  |  |  |
| Item 30 |  |  |  |

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE<br>SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Item 1      |            |                            |              |
| Item 2      |            |                            |              |
| Item 3      |            |                            |              |
| Item 4      |            |                            |              |
| Item 5      |            |                            |              |
| Item 6      |            |                            |              |
| Item 7      |            |                            |              |
| Item 8      |            |                            |              |
| Item 9      |            |                            |              |
| Item 10     |            |                            |              |
| Item 11     |            |                            |              |
| Item 12     |            |                            |              |
| Item 13     |            |                            |              |
| Item 14     |            |                            |              |
| Item 15     |            |                            |              |
| Item 16     |            |                            |              |
| Item 17     |            |                            |              |
| Item 18     |            |                            |              |
| Item 19     |            |                            |              |
| Item 20     |            |                            |              |
| Item 21     |            |                            |              |
| Item 22     |            |                            |              |
| Item 23     |            |                            |              |
| Item 24     |            |                            |              |
| Item 25     |            |                            |              |
| Item 26     |            |                            |              |
| Item 27     |            |                            |              |
| Item 28     |            |                            |              |
| Item 29     |            |                            |              |
| Item 30     |            |                            |              |

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable


## ANEXOS Nº 13

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 75 **% V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

☒ El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

☐ El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: LIMA 09/12/15

  
Firma del experto informante.

DNI. Nº 10300838 Teléfono Nº 959175315

| Indicador        | Valoración | Ponderación | Valoración ponderada |
|------------------|------------|-------------|----------------------|
| 1. Marco teórico | 75         | 10          | 750                  |
| 2. Metodología   | 75         | 10          | 750                  |
| 3. Resultados    | 75         | 10          | 750                  |
| 4. Conclusiones  | 75         | 10          | 750                  |
| 5. Anexos        | 75         | 10          | 750                  |
| 6. Bibliografía  | 75         | 10          | 750                  |
| 7. Formato       | 75         | 10          | 750                  |
| 8. Total         | 75         | 100         | 7500                 |

## ANEXOS N° 14

| MATRIZ DE CONSISTENCIA                                      |   |   |                                |  |   |                               |   |            |
|---|---|---|--------------------------------|--|---|-------------------------------|---|------------|
| TITULO  | PROBLEMA DE INVESTIGACION   | OBJETIVO DEL ESTUDIO  | VARIABLE                       | DEFINICION CONCEPTUAL  | DEFINICION OPERACIONAL  | DIMENSIONES                   | INDICADORES   | INTRUMENTO |
| GESTIÓN FISCALIZADORA ADUANERA EN EL PUERTO DEL CALLAO 2017 | PROBLEMA GENERAL  | OBJETIVO PRINCIPAL  | GESTION FISCALIZADORA ADUANERA | la fiscalización aduanera puede interpretarse también como una dimensión operativa mediante la cual se ejecutan dichas acciones de control, las mismas que pueden adoptar dos modalidades, según lo definido en el artículo 2° de la Ley General de Aduanas. | Los sistemas integrados de gestión aduanera están diseñados para apoyar los procesos de importación y exportación, acelerar las transacciones y reducir los costos involucrados en el comercio internacional. | FACILITACION DEL COMERCIO DEL | *PROCEDIMIENTO ADUANERO   | ENCUESTA   |
|   | ¿Cómo se desarrolla la Gestión Fiscalizadora Aduanera en el puerto del callao año 2017?   | Identificar el desarrollo de la actual Gestión Fiscalizadora Aduanera en el puerto del callao año 2017.                               |                                |  |   |                               | CONTROL DE TRANSACCIONES  |            |
|   | PROBLEMAS ESPECIFICOS   | OBJETIVOS ESPECIFICOS   |                                |  |   |                               | CONTROL DE DOCUMENTACION  |            |
|   | ¿Cómo se desarrolla la fiscalización del comercio dentro de la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017?       | Identificar el desarrollo de la fiscalización del comercio en la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017.     |                                |  |   |                               | *INSPECCION DE MERCADERIA   |            |
|   |   |   |                                |  |   |                               | CONTROL POR TRAFICO DE LA MERCADERIA  |            |
|   | ¿Cómo se desarrolla el control de tráfico de mercadería dentro de la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017? | Identificar el desarrollo del control de tráfico de mercadería en la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017. |                                |  |   |                               | *DESPACHO DE MERCADERIA   |            |
|   |   |   |                                |  |   |                               | *AGENTES DE ADUANAS   |            |
|   | ¿Cómo se desarrolla la gestión de calidad dentro la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017?                  | Identificar el desarrollo de la gestión de calidad en la fiscalización aduanera en el puerto del callao año 2017.                     |                                |  |   |                               | FISCALIZACION   |            |
|   |   |   |                                |  |   |                               | *CALIDAD EN EL ACCESO DE LA INFORMACION   |            |
|   |   | ¿Cómo se desarrolla la recaudación fiscal dentro la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017?                  |                                |  |   |                               | Identificar el desarrollo de la recaudación fiscal en la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017. |            |
|   | ¿Cómo se desarrolla el sistema de información dentro la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017?              | Identificar el desarrollo del sistema de información en la gestión fiscalizadora aduanera en el puerto del callao año 2017.           | SISTEMA DE INFORMACION         | *TIEMPOS PROMEDIOS DE ENTREGA DE LA INFORMACION  | TECNOLOGIA  |                               |   |            |